

Distingit client/a,

El passat dia 28 de novembre va publicar-se al BOE, la “*Ley 28/2014, de 27 de noviembre, por la que se modifican la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido*” que incorpora canvis molt importants en la vigent Llei de l’IVA, que entren en vigor el proper dia **1 de gener de 2015** (excepte el Règim simplificat – MÒDULS i SCPs que no s’aplicaran fins l’any 2016).

Amb la present tenim la intenció de informar-vos d’algunes de les modificacions que poden afectar a la majoria dels nostres clients.

Regla de inversió de subjecte passiu.

Es crea un nou tipus d’infracció relatiu a la falta de comunicació en termini o la comunicació incorrecta (abans de començar l’obra), per part dels empresaris o professionals destinataris de determinades operacions a que resulta aplicable la regla de inversió del subjecte passiu, quan es tracti d’execucions d’obra per la construcció o rehabilitació d’edificis o urbanització de terrenys y transmissions d’immobles en execució de garantia, la conducta es sanciona amb l’1 percent de les quotes meridades respecte a les que s’ha produït l’incompliment en la comunicació amb un límit mínim iu màxim.

Reclamació de crèdits incobrables (Impagats).

Es flexibilitza el procediment de modificació de la base imposable, de manera que el termini per poder fer la modificació en el cas d’un deutor en concurs s’amplia de 1 a 3 mesos; en el cas crèdits incobrables, els empresaris que es consideren PIMES podran modificar la base imposable després d’un període de 6 mesos com s’exigia fins a la data o bé podran esperar al termini general d’1 any que s’exigeix a la resta d’empresaris. D’altra banda, introdueix una regla especial per declarar un crèdit incobrable, pel que fa a les operacions en règim especial del criteri de caixa.

Importacions (adquisicions no CEE)

En l’àmbit de de quotes de l’IVA a la importació, es possibilita, previ desenvolupament reglamentari, que certs operadors puguin diferir l’ingrés de l’impost en el moment de presentació de liquidació i mitjançant la inclusió d’aquestes quotes en la mateixa.

Inversió de subjecte passiu per la plata, platí pal·ladi, telèfons mòbils, consoles, ordinadors portàtils i tauletes digitals.

La inversió de subjecte passiu significa que **la factura s’emet sense IVA** i és el receptor de la mateixa qui ha d’ingressar-lo i, si correspon, deduir-lo, s’aplicarà a les següents persones i productes:

-Plata, el platí i pal·ladi ..., en tots els casos.

-Telèfons mòbils, consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes digitals, només quan el destinatari (comprador) sigui:

- a) Un empresari o professional revenedor d'aquests béns, qualsevol que sigui l'import del lliurament.
- b) Un empresari o professional, no revenedor, per les operacions que superi els 10.000 euros sense IVA, malgrat que es documenti en més d'una factura.

L'acreditació de la condició de l'empresari o professional s'ha de realitzar amb caràcter previ o simultani a l'adquisició, en les condicions que es determinin reglamentàriament.

Els lliuraments d'aquests béns, hauran de documentar-se en una factura mitjançant sèrie especial.

### **Canvi de tipus impositiu.**

Entre d'altres passen a tributar al **10%** el **medicament d'us veterinari**, i **les flors, les plantes vives de caràcter ornamental**.

### **Prestació de serveis efectuats per via electrònica (internet).**

A partir del gener de 2015, si el destinatari del servei és una persona que no actua com a empresari o professional, cal aplicar l'IVA de l'estat del destinatari, i donar-se d'alta en una oficina especial per efectuar l'ingrés de l'IVA en aquell estat.

No hi ha variació si el destinatari és empresari o professional.

### **Exclusió del règim simplificat (mòduls) (a partir de 2016).**

Pel conjunt d'activitats empresarials o professional, excepte les agrícoles, forestals i ramaderes, en el any immediat anterior : 150.000,00€ (abans 450.000,00)

Per activitats agrícoles, forestals i ramaderes : 250.000,00€ (abans 300.000,00).

Per totes les activitats, adquisicions i importacions de bens i serveis pel conjunt d'activitats, exclòs immobilitzat: 150.000,00€ anuals (abans 300.000,00).

Quan el destinatari (comprador) sigui un empresari o professional el límit serà de 75.000,00€.

D'entrada aquest mateixos límits seran aplicables als transportistes.

### **SCPs, passen a tributar per IS**

**A partir de 01/01/2016** les societats civils **que tinguin objecte mercantil** passaran a tributar com a contribuents de l'Impost sobre Societats.

Les SCPs afectades podran acordar la dissolució, l'acord **s'ha d'adoptar** el primer semestre de 2016 i la extinció total de la societat civil s'ha de produir en els sis mesos següents a la presa de l'acord.

Si es fa així (primer semestre 2016), exempció en ITP i AJD, operacions societàries, no es meritara IVTNU per les adjudicacions d'immobles als socis, i per successives transmissions la data d'adquisició serà la data en que va adquirir la societat.

Fins que s'acabi la extinció de la societat, sempre que es faci en els terminis legalment previstos, continuarà aplicant-se el règim d'atribució de rendes, sense que arribi a ser contribuent de IS.

<b>Pel que fa a l'IVA això implica l'exclusió automàtica del règim simplificat (mòduls).</b>
--

Com sempre quedem a la vostra disposició per qualsevol aclariment o dubte o bé si desitgeu més informació al respecte.